



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.16.2024

Łódź, 2 grudnia 2024 r.

Pan

Daniel Kowalik

Starosta Powiatu Kutnowskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Magda Wrzeńska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Urszula Dzika-Górnik, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 18/1/2024 oraz Nr 18/2/2024 z dnia 19 sierpnia 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Powiecie Kutnowskim z siedzibą przy ul. Tadeusza Kościuszki 16, 99-300 Kutno, w okresie od 26 sierpnia 2024 r. do 18 października 2024 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego środków finansowych z Funduszu Pomocy na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy,

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40; Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrzynkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 600 - 614]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

I. Informacje ogólne

1. Funkcję Starosty Kutnowskiego w okresie objętym kontrolą sprawował oraz pełni obecnie Pan Daniel Kowalik, co potwierdza Uchwała Nr 3/I/18 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Kutnowskiego oraz Uchwała Nr 3/I/24 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Kutnowskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 615 - 616]

2. Funkcję Wicestarosty Kutnowskiego w badanym okresie pełnili:

- od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 6 maja 2024 r. - Pani Magdalena Krupińska – Kotulska, co potwierdza Uchwała Nr 204/XXXIV/21 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 6 lipca 2021 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Kutnowskiego,
- od dnia 7 maja 2024 r. do chwili obecnej - Pani Anna Konwerska, co potwierdza Uchwała Nr 8/I/24 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Kutnowskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 618, 619]

3. Stanowisko Skarbnika Powiatu Kutnowskiego zostało powierzone Pani Jolancie Skowrońskiej na mocy Uchwały Nr 177/XXX/21 Rady Powiatu Kutnowskiego z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kutnowskiego.

[dowód: akta kontroli, str. 617]

II. Szczegółowy zakres kontroli

1. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Pomocy w zakresie realizacji zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego

³ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190)

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów dla obywateli Ukrainy, zwanego dalej *Zadaniem*.

2. W toku kontroli finansowej zweryfikowano:

- 1) prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych kwot otrzymanych środków z Funduszu Pomocy zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami z Funduszu Pomocy z planowanym przeznaczeniem;
- 3) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków z Funduszu Pomocy oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- 4) prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- 5) kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywania operacji gospodarczych i finansowych;
- 6) terminowość zwrotu niewykorzystanych środków i odsetek bankowych od przyznanych środków z Funduszu Pomocy zgodnie z zawartymi Umowami i przepisami prawa.
- 7) terminowość przekazania rozliczeń otrzymanych środków finansowych z Funduszu Pomocy do ŁUW w Łodzi.

III. Ustalenia kontroli

1. W związku z wystąpieniem sytuacji zbrojnej na terytorium Ukrainy Wojewoda Łódzki **poleceniem z dnia 24 maja 2022 r. znak: ZK-II.6333.184.2022**, zwanego dalej *Poleceniem*, wydał Powiatowi Kutnowskiemu, zwanemu dalej *Beneficjentem*, polecenie na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia zbiorowego oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów obywatelom Ukrainy, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁵, zwaną dalej *ustawą o pomocy*.

⁵ Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.)

2. Realizacja *Zadania* określonego w Poleceniu Wojewody Łódzkiego z dnia **24 maja 2022 r. znak: ZK-II.6333.184.2022** odbyła się na podstawie zawartych umów, które określały szczegółowy zakres zadań oraz poziom ich finansowania.
3. Na podstawie art. 12 ust. 10 *ustawy o pomocy* zawartych zostało 9 (dziewięć) umów o udzielenie środków z Funduszu Pomocy pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Łódzkim - reprezentowanym przez Marcina Szmaję Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi oraz Błażeja Krawczyka – Zastępcę Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a Powiatem Kutnowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach - Starosta Kutnowski Pan Daniel Kowalik, Wicestarosta Kutnowski Pani Magdalena Krupińska – Kotulska (do dnia 6 maja 2024 r.) oraz Wicestarosta Kutnowski Pani Anna Konwerska (od dnia 7 maja 2024 r.) przy kontrasygnacie Pani Jolanty Skowrońskiej - Skarbnika Powiatu Kutnowskiego, na realizację zadania polegającego na zakwaterowaniu, zapewnieniu całodziennego wyżywienia oraz zapewnieniu środków czystości i higieny osobistej oraz innych produktów dla obywateli Ukrainy:
- w dniu 2 lutego 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/39/2023** (zmieniona aneksem nr 1 z dnia 15 lutego 2023 r),
 - w dniu 30 marca 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/107/2023**,
 - w dniu 2 czerwca 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/180/2023**,
 - w dniu 31 sierpnia 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/233/2023**,
 - w dniu 29 września 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/292/2023**,
 - w dniu 11 grudnia 2023 r. **Umowa Nr WBiZK/328/2023**,
 - w dniu 6 lutego 2024 r. **Umowa Nr WBiZK/16/2024**,
 - w dniu 5 kwietnia 2024 r. **Umowa Nr WBiZK/61/2024**,
 - w dniu 6 czerwca 2024 r. **Umowa Nr WBiZK/100/2024**,
- zwanych dalej *Umowami*.

Załącznikami do *Umów* były:

1. Załącznik Nr 1 –Wzór rozliczenia środków Funduszu Pomocy.
2. Załącznik Nr 2a –Informacja o wykorzystanych miejscach noclegowych.
3. Załącznik Nr 2b – Zestawienie osób objętych realizacją zadania.

Zgodnie z zawartymi *Umowami* Wojewoda Łódzki zobowiązał się przekazać środki finansowe z Funduszu Pomocy na realizację *Zadania* w wysokości odpowiednio do:

- **717 500,00 zł** z terminem realizacji na okres:
 - od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 stycznia 2023 r. **dla 150 osób** (325 500,00 zł),
 - od dnia 1 lutego 2023 r. do dnia 28 lutego 2023 r. **dla 200 osób** (392 000,00 zł),
- **854 000,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 marca 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. **dla 200 osób**,
- **640 500,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. **dla 150 osób**,
- **499 100,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. **dla 115 osób**,
- **491 050,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 września 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. **dla 115 osób**,
- **491 050,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 listopada 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. **dla 115 osób**,
- **448 000,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 4 marca 2024 r. **dla 100 osób**,
- **359 100,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 5 marca 2024 r. do dnia 30 kwietnia 2024 r. **dla 90 osób**,
- **384 300,00 zł** z terminem realizacji na okres od dnia 1 maja 2024 r. do dnia 30 czerwca 2024 r. **dla 90 osób**.

W *Umowach* dotyczących realizacja *Zadania* w zakresie zapewnienia zakwaterowania i całodziennego wyżywienia określono m.in.:

- termin realizacji *Zadania*,
- liczbę osób,
- termin wykorzystania środków Funduszu Pomocy,
- stawkę 70 zł za pobyt 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę realizowanych świadczeń,
- maksymalną kwotę środków finansowych Funduszu Pomocy za wykonanie *Zadania*.

W umowach wskazano, iż środki z Funduszu Pomocy będą przekazywane przez Wojewodę Łódzkiego w transzach na wyodrębniony rachunek bankowy Beneficjenta, dedykowany dla obsługi Funduszu Pomocy po uprzednim złożeniu wniosku o płatność.

Beneficjent został zobowiązany do sporządzenia rozliczenia środków z Funduszu Pomocy z realizacji *Zadania* i przekazania go do ŁUW w Łodzi Wydziałowi Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w terminie 30 dni od daty wygaśnięcia Umowy.

[dowód: akta kontroli, str. 3 – 15, 83 – 95, 146 – 159, 213 – 224, 278 – 291, 298 – 310, 397 – 409, 413 – 425, 466 – 478, 540 - 541]

4. W ślad za podpisanymi z Wojewodą Łódzkim *Umowami*, Powiat Kutnowski wystąpił do Wojewody z wnioskami o wypłatę środków finansowych za realizację *Zadania* z zakresu administracji rządowej, polegającego na zapewnienia miejsc zakwaterowania oraz wyżywienia dla obywateli Ukrainy.

[dowód: akta kontroli, str. 16 – 17, 96 – 97, 160 – 161, 225, 292 – 293, 311 – 312, 410, 426 – 427, 479, 539]

5. Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi, zgodnie ze złożonymi wnioskami przez Powiat Kutnowski (16 szt.) o wypłatę środków finansowych z Funduszu Pomocy na realizację *Zadania*:

- Wniosek z dnia 7.02.2023 r. na kwotę **301 057,61 zł** (Umowa Nr WBiZK/39/2023);
- Wniosek z dnia 1.03.2023 r. na kwotę **295 807,47 zł** (Umowa Nr WBiZK/39/2023);
- Wniosek z dnia 1.04.2023 r. na kwotę **324 085,14 zł** (Umowa Nr WBiZK/107/2023);
- Wniosek z dnia 28.04.2023 r. na kwotę **314 985,68 zł** (Umowa Nr WBiZK/107/2023);
- Wniosek z dnia 5.06.2023 r. na kwotę **307 635,34 zł** (Umowa Nr WBiZK/180/2023);
- Wniosek z dnia 3.07.2023 r. na kwotę **279 984,58 zł** (Umowa Nr WBiZK/180/2023);
- Wniosek z dnia 31.08.2023 r. na kwotę **472 464,90 zł** (Umowa Nr WBiZK/233/2023);
- Wniosek z dnia 2.10.2023 r. na kwotę **226 783,15 zł** (Umowa Nr WBiZK/292/2023);
- Wniosek z dnia 3.11.2023 r. na kwotę **246 871,66 zł** (Umowa Nr WBiZK/292/2023);
- Wniosek z dnia 12.12.2023 r. na kwotę **491 050,00 zł** (Umowa Nr WBiZK/328/2023);
- Wniosek z dnia 14.02.2024 r. na kwotę **209 178,87 zł** (Umowa Nr WBiZK/16/2024);
- Wniosek z dnia 1.03.2024 r. na kwotę **199 589,99 zł** (Umowa Nr WBiZK/16/2024);
- Wniosek z dnia 12.04.2024 r. na kwotę **161 442,86 zł** (Umowa Nr WBiZK/61/2024);
- Wniosek z dnia 6.05.2024 r. na kwotę **179 816,48 zł** (Umowa Nr WBiZK/61/2024);
- Wniosek z dnia 11.06.2024 r. na kwotę **191 400,61 zł** (Umowa Nr WBiZK/100/2024);
- Wniosek z dnia 1.07.2024 r. na kwotę **152 016,63 zł** (Umowa Nr WBiZK/100/2024);

przekazał środki finansowe z Funduszu Pomocy (**4 354 170,97 zł**) na przedmiotowe *Zadanie* na wskazany przez Beneficjenta rachunek bankowy Nr 48 1240 6292 1111 0011 1245 3256 w wyżej wnioskowanych kwotach, w dniach: 9 lutego 2023 r., 3 marca 2023 r., 6 kwietnia 2023 r., 2 maja 2023r., 7 czerwca 2023 r., 5 lipca 2023 r., 7 września 2023 r.,

5 października 2023 r., 6 listopada 2023 r., 13 grudnia 2023 r., 20 lutego 2024 r., 5 marca 2024 r., 18 kwietnia 2024 r., 9 maja 2024 r., 14 czerwca 2024 r. i 4 lipca 2024 r.

[dowód: akta kontroli, str. 16 – 17, 96 – 97, 160 – 161, 225, 292 – 293, 311 – 312, 410, 426 – 427, 479, 539, 804 – 877, 1330 - 1361]

6. W ramach zawartych *Umów* z Wojewodą Łódzkim i koniecznością realizacji *Zadania* Powiat Kutnowski zawarł porozumienia z podmiotami w sprawie zapewnienia miejsc zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy, tj.:

- 5 (pięć) porozumień do Umowy WBiZK/39/2023,
- 5 (pięć) porozumień do Umowy WBiZK/107/2023,
- 5 (pięć) porozumień do Umowy WBiZK/180/2023,
- 1 (jedno) porozumienie do Umowy WBiZK/233/2023,
- 1 (jedno) porozumienie do Umowy WBiZK/292/2023,
- 1 (jedno) porozumienie do Umowy WBiZK/328/2023,
- 1 (jedno) porozumienie do Umowy WBiZK/16/2024,
- 1 (jedno) porozumienie do Umowy WBiZK/61/2024,
- 1 (jedno) porozumienie do Umowy WBiZK/100/2024,

zwanym dalej *Porozumieniami*.

Stawki wynikające z *Porozumień* obejmujące zakwaterowanie i całodzienne wyżywienie 1 (jednej) osoby na 1 (jedną) dobę były jednakowe dla wszystkich podmiotów i wynosiły 70 zł. Wynikały one z *Umów* zawartych z Wojewodą Łódzkim. W *Porozumieniach* określono m.in. opis zadania, ilość miejsc zakwaterowania, termin i sposób rozliczenia przedmiotu *Porozumienia* oraz okres na jaki zostało zawarte *Porozumienie*. Wynagrodzenia miały być wypłacane na podstawie faktury, obejmującej *okres miesiąca kalendarzowego*, zgodnej z wykazem osób zakwaterowanych, sporządzonym przez Powiat, płatnej w terminie 30 dni od dnia złożenia prawidłowo wystawionej faktury wraz z dokumentami (...).

[dowód: akta kontroli, str. 626 – 631, 660 – 715, 1468 – 1515, 2258 – 2263, 2282 – 2293, 2338 – 2343, 2370 – 2375, 2390 - 2428]

7. Powiat Kutnowski w ramach realizacji *Zadania* sfinansował z Funduszu Pomocy wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2024 r., tj. w okresie wykonania *Zadania*, w ogólnej kwocie **4 301 182,22 zł**, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Numer Umowy	Okres wykonania <i>Zadania</i>	Wartość środków finansowych wydatkowana na realizację <i>Zadania</i> z Funduszu Pomocy (zł)
-------------	--------------------------------	---

Numer Umowy	Okres wykonania Zadania	Wartość środków finansowych wydatkowana na realizację Zadania z Funduszu Pomocy (zł)
WBiZK/39/2023	styczeń – luty 2023 r.	594 625,08
WBiZK/107/2023	marzec – kwiecień 2023 r.	638 370,82
WBiZK/180/2023	maj – czerwiec 2023 r.	587 619,92
WBiZK/233/2023	lipiec – sierpień 2023 r.	472 464,90
WBiZK/292/2023	wrzesień – październik 2023 r.	473 654,81
WBiZK/328/2023	listopad – grudzień 2023 r.	441 001,25
WBiZK/16/2024	styczeń – luty 2024 r.	408 768,86
WBiZK/61/2024	marzec – kwiecień 2024 r.	341 259,34
WBiZK/100/2024	maj – czerwiec 2024 r.	343 417,24
Łączna wartość środków wydatkowanych z Funduszu Pomocy		4 301 182,22

Z powyższego wynika, że wysokość wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z Funduszu Pomocy wyniosła łącznie **4 301 182,22 zł**, co stanowiło **98,78 %** ogółu przekazanych środków finansowych przez Wojewodę Łódzkiego na realizację *Zadania* (**4 354 170,97 zł**).

Przedłożone przez podmioty (realizujące *Zadanie* na podstawie *Porozumień* zawartych z Powiatem Kutnowskim) faktury dotyczące realizacji *Zadania* zostały opłacone przez Powiat Kutnowski przelewem po otrzymaniu środków finansowych z ŁUW, zgodnie z zapisami *Porozumień* w terminie *30 dni od dnia złożenia prawidłowo wystawionej faktury wraz z dokumentami (...)*.

8. Badane w przedmiotowym zakresie wydatki poniesione zostały przez jednostkę kontrolowaną w dziale **754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**, w ramach rozdziału **75495 - Pozostała działalność**, w **§4370 - Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy**.
9. Wpływy środków z Funduszu Pomocy ujęto w ewidencji księgowej Organu po stronie Wn konta 133-06 *Rachunek budżetu – Fundusz Pomocy*, w korespondencji ze stroną Ma konta 901-13 *Dochody Budżetowe – Fundusz Pomocy* w łącznej kwocie **4 354 170,97 zł**.

Przekazanie środków pochodzących z Funduszu Pomocy na rachunek Powiatu Kutnowskiego zaewidencjonowano po stronie Ma konta 133-06 - *Rachunek Budżetu - Fundusz Pomocy* w korespondencji ze stroną Wn konta 223-01 - *Rozliczenie wydatków budżetowych – Starostwo Powiatowe*.

Następnie zaewidencjonowano środki z Funduszu Pomocy na rachunku Powiatu Kutnowskiego po stronie Wn konta 130-07-01 – *Rachunek bieżący jednostki – Środki otrzymane - Fundusz Pomocy* - w korespondencji ze stroną Ma konto 223-01 - *Rozliczenie wydatków budżetowych – Starostwo Powiatowe*.

[dowód: akta kontroli, str. 716 – 718, 795, 1169 – 1170, 1174, 1178 – 1182, 1190 – 1191, 1363, 1365, 1792, 1808 – 1814, 1816-1826]

10. Stosownie do uregulowań zawartych w § 8 ust. 1 *Umów* Powiat Kutnowski zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z Funduszu Pomocy w ramach realizacji *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

W ocenie zespołu kontrolerów Powiat Kutnowski, realizujący *Zadanie*, prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach przedmiotowego *Zadania*, a także wydatków dokonywanych z tych środków, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, co potwierdzają zgromadzone w trakcie kontroli skany dokumentów i wyciągów z ewidencji księgowej.

11. Wydatkowane środki z Funduszu Pomocy ujęto w sprawozdaniu **Rb-28S** z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w dziale 754, rozdziale 75495, §4370, odpowiednio:

- za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 w kolumnie wydatki wykonane w kwocie **3 207 736,78 zł**,
- za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 lica roku 2024 w kolumnie wydatki wykonane w kwocie **1 093 445,44 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 1644 - 1657, 1778 – 1791, 1793 - 1807]

12. Kontrolujący stwierdzili, że wydatki na realizację *Zadania*, zgodnie z zawartymi *Umowami* zostały poniesione w obrębie okresu objętego kontrolą.

Dowody źródłowe poniesionych wydatków, zgodnie z § 8 ust. 2 *Umów*, zawierały:

- opis przeznaczenia zakupionych towarów lub usługi,

- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty,
- zapis o treści (...) *dotyczy organizacji zakwaterowania oraz wyżywienia dla uchodźców z Ukrainy w okresie (...), zgodnie z zawartą umową w dniu (...) w sprawie udzielenia środków z Funduszu Pomocy w zakresie zapewnienia zakwaterowania oraz wyżywienia dla obywateli Ukrainy nr (...) oraz zgodnie z zawartym porozumieniem w dniu (...) pomiędzy Powiatem Kutnowskim a (...).*
- dekretację na kontach księgowych,
- tryb dokonania płatności: *Wypłacono przelewem w dniu (...).*

Wszystkie adnotacje składające się na opis faktury lub rachunku zostały opatrzone datami, pieczętkami i podpisami osób uprawnionych do ich dokonywania.

Ponadto stwierdzono, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i na warunkach określonych w *Umowach* oraz ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych⁶.

[dowód: akta kontroli, str. 1192 - 1329]

13. Powiat Kutnowski został zobowiązany do udzielenia pomocy objętej przedmiotem *Zadania*, na warunkach określonych w *ustawie o pomocy* oraz w zawartych *Umowach* z Wojewodą Łódzkim.

Wojewoda może zapewnić pomoc, nie dłużej niż 120 dni od dnia pierwszego wjazdu obywatela Ukrainy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Po upływie 120 dni warunkiem zapewnienia pomocy jest posiadanie przez uchodźcę numeru PESEL oraz pokrycie przez niego, z góry, 50 % kosztów tej pomocy, czyli 35,00 zł, zaś po upływie 180 dni – 75 % kosztów tej pomocy, czyli 52,50 zł.

Obywatel Ukrainy, przybywający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dłużej niż 120 dni, może zostać zwolniony z partycypacji w kosztach pomocy, w przypadku spełnienia przez niego warunków określonych w art. 12 ust. 17c i 17d *ustawy o pomocy*. Powiat Kutnowski został tym samym, w *Umowach*, zobowiązany do weryfikacji zasadności zwolnienia obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy, a więc do posiadania stosownych oświadczeń i zaświadczeń, będących podstawą owego zwolnienia.

⁶ Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz.513 ze zm.)

Ponadto, w przypadku *obywateli Ukrainy znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, uniemożliwiającej ich udział w kosztach pomocy*⁷, Powiat Kutnowski winien był ocenić możliwość partycypacji w kosztach pomocy tych osób, kierując się względami humanitarnymi na podstawie art.12. ust. 17 f *ustawy o pomocy*⁸.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji przedmiotowych oświadczeń i zaświadczeń za cały okres objętych kontrolą. W oparciu o otrzymane od jednostki kontrolowanej dokumenty, stwierdzono niespełnienie przez obywateli Ukrainy warunków do zwolnienia ich z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia, w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną w przypadku 13 (trzynastu) osób.

Nieprawidłowości polegały m.in. na :

- zwolnieniu obywateli Ukrainy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 1) *ustawy o pomocy*, pomimo braku polskich dokumentów potwierdzających spełnienie przesłanek ustawowych w wyżej wymienionym zakresie,
- zwolnieniu obywateli Ukrainy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*, pomimo braku złożenia obowiązkowych *oświadczeń/ zaświadczeń* lub innych dokumentów potwierdzających spełnienie przesłanek ustawowych w wyżej wymienionym zakresie,
- zwolnieniu obywateli Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*, pomimo braku *obowiązkowego uzasadnienia* oświadczenia.

Powyższe nieprawidłowości szczegółowo przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Lp.	obywatel Ukrainy	ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 35,00 zł	ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 52,50 zł	kwota pobrana z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości (zł)
1.	AA ⁹	61	259	15 732,50
2.	AB ¹⁰	61	61	5 337,50
3.	AC ¹¹	28	0	980,00
4.	AD ¹²	61	31	3 762,50
5.	AE ¹³	28	0	980,00

⁷ Art. 12 ust. 17 c pkt 6) *ustawy o pomocy*.

⁸ Zgodnie z § 2 ust.6 i 7 *Umów*.

⁹ Dane zanonimizowane

¹⁰ Dane zanonimizowane

¹¹ Dane zanonimizowane

¹² Dane zanonimizowane

¹³ Dane zanonimizowane

Lp.	obywatel Ukrainy	ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 35,00 zł	ilość dni, za które winna być uiszczona opłata 52,50 zł	kwota pobrana z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości (zł)
6.	AF ¹⁴	61	254	15 470,00
7.	AG ¹⁵	28	0	980,00
8.	AH ¹⁶	0	34	1 785,00
9.	AI ¹⁷	0	37	1 942,50
10.	AJ ¹⁸	40	57	4 392,50
11.	AK ¹⁹	29	0	1 015,00
12.	AL ²⁰	7	0	245,00
13.	AM ²¹	0	117	6 142,50
RAZEM:		404	850	58 765,00

Zespół kontrolerów zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedłożenie wyjaśnień w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości. Powiat Kutnowski na powyższą okoliczność złożył wyjaśnienia w piśmie z dnia 24 września 2024 r., cyt.: „(...) Informuję, iż obywatele Ukrainy, którzy zostali zakwalifikowani przez Beneficjenta do zwolnienia z partycypacji w kosztach pomocy na podstawie art. 12 ust. 17c pkt.1) deklarowali, że posiadają ukraińską grupę inwalidzką, dostarczali dokument w języku ukraińskim jeśli takowy posiadali, ewentualnie wskazywali jego nr w oświadczeniu. Osoby te były informowane o konieczności ubiegania się o polskie orzeczenie o niepełnosprawności, jednakże nie we wszystkich przypadkach udało się wyegzekwować ten wymóg (...).”

Jednostka kontrolowana ponadto w piśmie z dnia 24 września 2024 r. wskazała, iż cyt.: „(...) oceny możliwości partycypacji w kosztach pomocy obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, dokonywano na podstawie oświadczeń przez nich złożonych wraz z przedłożoną dodatkową dokumentacją (m.in. zaświadczenia lekarskie, zaświadczenia z PUP, orzeczenia, karty pobytu szpitalnego, umowy o pracę, oświadczenia indywidualne) oraz wywiadu, oświadczeń ustnych i informacji uzyskanych od właściciela OZZ. Dokumentację weryfikowano, a każdą sytuację analizowano oraz rozpatrywano indywidualnie i podejmowano decyzje o kwalifikacji danej osoby jako

¹⁴ Dane zanonimizowane

¹⁵ Dane zanonimizowane

¹⁶ Dane zanonimizowane

¹⁷ Dane zanonimizowane

¹⁸ Dane zanonimizowane

¹⁹ Dane zanonimizowane

²⁰ Dane zanonimizowane

²¹ Dane zanonimizowane

obywatela Ukrainy znajdującego się w trudnej sytuacji życiowej (bez wydawania oceny w formie pisemnej). Ostateczna ocena podyktowana była przede wszystkim względami humanitarnymi (...)”.

Jednostka kontrolowana powołuje się na względy humanitarne oraz indywidualne podejście względem każdego obywatela Ukrainy. Powiat Kutnowski winien zatem zwolnić wspomnianych wyżej obywateli Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy w oparciu o art. 12 ust. 17c pkt 6) *ustawy o pomocy*, tj. obywatelom Ukrainy znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, uniemożliwiającej ich udział w kosztach pomocy.²²

Na powyższą okoliczność jednostka kontrolowana złożyła, także wyjaśnienia pismem z dnia 9 października 2024 r., cyt.: „(...) w odniesieniu do sytuacji Pani AK²³ wyjaśniam, iż kobietę zakwalifikowano do zwolnienia w partycypacji w kosztach na podstawie Art. 12 ust. 17c pkt 3 z uwagi na widoczną ciążę. Kobieta oświadczyła, iż dokument potwierdzający ciążę dostarczyła po wizycie lekarskiej, jednak w niedługim czasie opuściła ośrodek zbiorowego zakwaterowania. (...) Przypadki dot. osób niepełnosprawnych, gdzie wykazano brak posiadania polskiego orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, to sytuacje, w których obywatele Ukrainy deklarowali posiadanie niepełnosprawności (w tym ukraińskiej grupy inwalidzkiej). Pozwalały one na zakwalifikowanie ich jako osób w wyjątkowo trudnej sytuacji życiowej, w wykazanie Art. 12 ust. 17 c pkt. 1 zamiast pkt. 6 jako wiodącej podstawy prawnej do zwolnienia z partycypacji w kosztach było pomyłkowe (...).”

Zespół kontrolerów nie może przyjąć powyższych wyjaśnień, ponieważ jednostka kontrolowana w przesłanym rozliczeniu do ŁUW w Łodzi w *Załączniku Nr 2b do Umów* stanowiących podstawę rozliczenia środków Funduszu Pomocy wskazała, iż podstawą prawną zwolnienia z partycypacji w kosztach pomocy w przypadku Pani AK²⁴ jest art. 12 ust. 17c pkt 4), tj. *Obywatel Ukrainy samotnie sprawujący na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej opiekę nad trojgiem i więcej dzieci, co było sprzeczne ze stanem faktycznym.*

²² Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – cytataj normy prawnej określonej przepisem art. 12 ust. 17c pkt 6) **w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą** – patrz ustawa z dnia 13 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2023 poz. 185)

²³ Patrz przypis 19

²⁴ Patrz przypis 19

Z oświadczenia Pani AK²⁵ z dnia 6 maja 2023 r. wynika, iż sprawowała ona opiekę nad 2 (dwojgiem) dziećmi, które zostały wskazane w oświadczeniu (tj. imię, nazwisko, datę urodzenia oraz PESEL).

Ponadto w odniesieniu do obywateli Ukrainy, którzy zostali zwolnieni przez jednostkę kontrolowaną na podstawie art. 12 ust. 17c pkt 1) należy wskazać, iż już sam brak polskich dokumentów, określonych literalnie w art. 12 ust. 17c pkt 1)²⁶ ustawy o pomocy uniemożliwił zwolnienie obywateli Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy.

Art. 12 ust. 17c pkt 1 ustawy o pomocy jednoznacznie wskazuje, że zwolnienie z partycypacji w kosztach pomocy dotyczy obywateli Ukrainy, którzy *posiadają orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie, o którym mowa w art. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*²⁷, tj. *Orzeczenie lekarza orzecznika Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o:*

- 1) *całkowitej niezdolności do pracy (...) traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności;*
- 1a) *niezdolności do samodzielnej egzystencji (...) traktowane na równi z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności;*
- 2) *całkowitej niezdolności do pracy (...) traktowane na równi z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności;*
- 3) *częściowej niezdolności do pracy (...) traktowane na równi z orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności.*

Ponadto zgodnie ze stanowiskiem Pana Pawła Szefernakera – Pełnomocnika Rządu do spraw uchodźców wojennych z Ukrainy, przekazanego pismem o sygnaturze BMP – 0790 - 9/2022/RP, cyt.: *„(...) w kwestii uznawania ukraińskich orzeczeń potwierdzających niepełnosprawność należy wskazać, że RP nie jest stroną umowy międzynarodowej pozwalającej na wzajemne uznawanie dokumentów potwierdzających status osoby niepełnosprawnej innych krajów, również w prawie wspólnotowym nie ma regulacji prawnej dotyczącej wzajemnego „przekładania” orzeczeń potwierdzających niepełnosprawność (...)”.*

²⁵ Patrz przypis 19

²⁶ orzeczenie o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności lub orzeczenie, o którym mowa w art. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

²⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 44).

Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną nie są wystarczające dla przyjęcia, iż mogło dojść do zwolnienia obywateli Ukrainy z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia w oparciu o wskazane przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną (art. 12 ust. 17c pkt 1 *ustawy o pomocy*), aż do momentu przedłożenia przez uchodźców wymaganych przez ustawodawcę dokumentów.

Powiat Kutnowski ponadto w piśmie z dnia 9 października 2024 r. odniósł się do nieprawidłowości polegających na zwalnianiu obywateli Ukrainy w oparciu o art. 12 ust. 17c pkt 6) bez *obowiązkowego uzasadnienia* oświadczenia przez obywateli Ukrainy, wskazując, iż cyt.; „ (...) w przypadku obywateli Ukrainy: *AI*²⁸, *AH*²⁹, *AA*³⁰, za wystarczające uzasadnienie w zakresie art. 12 ust. 17c pkt 6 uznano dołączone załączniki oraz opinie właściciela Ośrodka Zbiorowego Zakwaterowania (na oświadczeniu w miejscu „dodatkowe informacje”). Nadmieniam, iż druk oświadczenia był dokumentem pomocniczym przekazany przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Łodzi, który wraz z przedłożoną dodatkową dokumentacją, oświadczeniami ustnymi obywateli Ukrainy i informacjami uzyskanymi od właściciela OZZ służył do oceny możliwości partycypacji w kosztach pomocy obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (...).”

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie.

W przypadku, gdy jednostka kontrolowana posługiwała się przyjętym drukiem *Oświadczenie obywatela Ukrainy*, nie istotnym jest czy druk ten był dokumentem pomocniczym, czy też niezbędnym dokumentem. Istotne jest, by druk (oświadczenie) był wypełniony poprawnie, a zatem braki formalne, polegające na niewypełnieniu *obowiązkowego uzasadnienia* (w przypadku zwolnienia z art. 12 ust. 17c pkt 6) stanowią o bezskuteczności dokument (tj. uznaniu go za nieważny).

Odnosząc się do nieprawidłowości polegającej na zwolnieniu obywatelki Ukrainy, Pani *AL*³¹ z partycypacji w kosztach pomocy pomimo nieposiadania przez Powiat Kutnowski stosownych ku temu dokumentów, jednostka kontrolowana piśmie z dnia 9 października 2024 r. wskazała, cyt.: „ *iz ze względów organizacyjnych, oświadczenia składane przez obywateli Ukrainy były wypełniane na przestrzeni kilku dni, a nie w jednym konkretnym dniu miesiąca (...).*”

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie.

²⁸ Patrz przypis 17

²⁹ Patrz przypis 16

³⁰ Patrz przypis 9

³¹ Patrz przypis 20

Zgodnie z § 2 ust. 7 Umów Beneficjent jest zobowiązany do posiadania stosownego zaświadczenia, pisemnego oświadczenia osoby korzystającej z uprawnień lub innego dokumentu potwierdzającego spełnienie przez obywatela Ukrainy, przesłanek, o których mowa w ust. 6. W stosunku do osób, o których mowa w ust. 6 pkt. 6 Beneficjent ocenia możliwości partycypacji w kosztach pomocy tych osób, kierując się względami humanitarnymi, na podstawie art. 12 ust. 17f ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, w związku z § 2 ust. 4 Umów, który wskazuje, iż warunkiem zapewnienia pomocy obywatelom Ukrainy jest **pokrycie przez nich z góry kosztów pomocy** (50% kosztów tej pomocy bądź 75 % kosztów tej pomocy). Powiat Kutnowski winien zatem pobrać oświadczenia od obywateli Ukrainy w dniu ich zakwaterowania w obiekcie, by móc ocenić *spełnienie przez obywatela Ukrainy, przesłanek, o których mowa w ust. 6.*

Pobranie środków z Funduszu Pomocy w kwocie **58 765,00 zł** w **nadmiernej wysokości** należy uznać za **nieprawidłowość**, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki kontrolowanej.

[dowód: akta kontroli, str. 1829 – 2184, 2429 – 3032, 3036 – 3805, 3811 – 3931, 3938 – 3939, 3942 – 3969, 3973 – 4003, 4030 – 4031, Załącznik Nr 1 do akt kontroli, str. 4033]

14. W ramach czynności kontrolnych (nieprawidłowości opisane w punkcie 13. niniejszego wystąpienia pokontrolnego) stwierdzono, że łączna kwota pobranych środków z Funduszu Pomocy przez Powiat Kutnowski w nadmiernej wysokości wyniosła **58 765,00 zł**, wynikająca ze zwolnienia z partycypacji w kosztach zakwaterowania i wyżywienia uchodźców w oparciu o wskazaną przez jednostkę kontrolowaną podstawę prawną, pomimo niespełnienia przez obywateli Ukrainy wymaganych warunków.

Zatem kwota **58 765,00 zł**, jako pobrana w nadmiernej wysokości winna być zwrócona na dedykowany do obsługi Funduszu Pomocy rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w NBP O/O w Łodzi Nr **06 1010 1371 0022 1913 9130 1000** wraz z odsetkami, określonymi jak dla zaległości podatkowych, tj. zgodnie z dyspozycją art. 169 ustawy o finansach, liczonymi **od dnia stwierdzenia pobrania środków z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości** (w omawianym przypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej **wystąpienia pokontrolnego**).

W ocenie zespołu kontrolerów, powyższe nieprawidłowości mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegające na: nieustaleniu należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej

jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia tj. czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³².

15. Niewykorzystaną część środków finansowych w kwocie ogółem **52 988,75 zł** zwrócono przelewem do ŁUW w Łodzi w dniach:

- 16 marca 2023 r. **kwotę 2 240,00 zł**,
- 23 maja 2023 r. **kwotę 700,00 zł**,
- 4 stycznia 2024 r. **kwotę 50 048,75 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 804 – 877, 1638 - 1643]

16. W toku kontroli stwierdzono również, że na prowadzonym rachunku bankowym zgromadzone zostały odsetki bankowe pochodzące ze środków Funduszu Pomocy w łącznej wysokości **2 151,71 zł**, które zostały zwrócone na dedykowany do obsługi Funduszu Pomocy rachunek bankowy Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000 Wojewody Łódzkiego:

- kwota **238,62 zł** w dniu 1 marca 2023 r. (WB 0010/2023),
- kwota **213,34 zł** w dniu 3 kwietnia 2023 r. (WB 0016/2023),
- kwota **213,77 zł** w dniu 5 maja 2023 r. (WB 0023/2023),
- kwota **224,16 zł** w dniu 1 czerwca 2023 r. (WB 0028/2023),
- kwota **151,67 zł** w dniu 3 lipca 2023 r. (WB 0034/2023),
- kwota **122,83 zł** w dniu 1 sierpnia 2023 r. (WB 0040/2023),
- kwota **126,22 zł** w dniu 3 października 2023 r. (WB 0051/2023),
- kwota **76,91 zł** w dniu 6 listopada 2023 r. (WB 0058/2023),
- kwota **79,97 zł** w dniu 1 grudnia 2023 r. (WB 0062/2023),
- kwota **324,43 zł** w dniu 4 stycznia 2024 r. (WB 0001/2024),
- kwota **87,22 zł** w dniu 5 marca 2024 r. (WB 0011/2024),
- kwota **213,58 zł** w dniu 4 kwietnia 2024 r. (WB 0016/2024),
- kwota **7,48 zł** w dniu 6 maja 2024 r. (WB 0021/2024),
- kwota **41,64 zł** w dniu 4 czerwca 2024 r. (WB 0028/2024),
- kwota **29,87 zł** w dniu 2 lipca 2024 r. (WB 0035/2024).

[dowód: akta kontroli, str. 804 – 877, 1330 – 1361, 1465 – 1467]

³² Ustawa z dnia 17 grudnia o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2024 r., poz. 104).

17. Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy z realizacji *Zadania*, zgodnie z zapisami *Umów*, winno być złożone przez Powiat Kutnowski w terminie 30 dni od daty wygaśnięcia Umowy. Dokumenty te wpłynęły odpowiednio do ŁUW w Łodzi:

- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy **Umowy Nr WBiZK 39/2023** w dniu **17 marca 2023 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy **Umowy Nr WBiZK/107/2023** w dniu **25 maja 2023 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy **Umowy Nr WBiZK/180/2023** w dniu **25 lipca 2023 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy **Umowy Nr WBiZK/233/2023** w dniu **18 września 2023 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy **Umowy Nr WBiZK/292/2023** w dniu **20 listopada 2023 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy **Umowy Nr WBiZK/328/2023** w dniu **30 stycznia 2024 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy **Umowy Nr WBiZK/16/2024** w dniu **2 kwietnia 2024 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy **Umowy Nr WBiZK/61/2024** w dniu **20 maja 2024 r.**,
- Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy **Umowy Nr WBiZK/100/2024** w dniu **17 lipca 2024 r.**

Do rozliczeń środków z Funduszu Pomocy każdorazowo dołączono:

- informację o wykorzystanych miejscach noclegowych,
- zestawienie osób objętych realizacją *Zadania* zawierające m.in. imienny wykaz zakwaterowanych uchodźców z danymi dotyczącymi daty zakwaterowania, daty wykwaterowania, nr PESEL, seria i nr dokumentu stanowiący podstawę przekroczenia granicy, liczba dni pobytu w ośrodku, data przekroczenia granicy przy pierwszym wjeździe na terytorium RP, liczba dni na terytorium RP od daty pierwszego przekroczenia granicy.

Kontrola terminowości przekazywana rozliczeń otrzymanych środków finansowych nie wykazała opóźnień w przekazywaniu dokumentów do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

[dowód: akta kontroli, str. 18 – 32, 99 – 106, 226 – 275, 313 – 394, 428 – 463, 480 – 537, 542 – 599, 1468 – 1515, 1516 - 1637]

W dniu 29 października 2024 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP wpłynęły do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wniesione przez Starostę Kutnowskiego pisemne umotywowane zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego znak FB-IV.431.16.2024.

Zastrzeżenia kierownika jednostki kontrolowanej (Starosty Kutnowskiego) odnosiły się do ustaleń kontroli w częściach dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości.

Kierownik komórki do spraw kontroli (Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) zawiadomił kierownika jednostki kontrolowanej (Starostę Kutnowskiego) pismem z dnia 25 listopada 2024 r. znak FB-IV.431.16.2024, że zastrzeżenia złożone do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 18 października 2024 r. przy piśmie z dnia 28 października 2024 r. zostały **oddalone** (art. 42 ust. 2 pkt. 2 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³³).

Pismem z dnia 25 listopada 2024 r. poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej, że stosownie do uregulowań zawartych w art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³⁴ w *przypadku nieuwzględnienia wszystkich zastrzeżeń sporządza się wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego (...), stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec wniesionych zastrzeżeń.*

W związku z ustaleniami dokonany w toku prowadzonej kontroli finansowej przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Starostę o:

- 1) zwrot środków pobranych z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości, tj. kwoty **58 765,00 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (na zasadach określonych w art. 169 *ustawy o finansach*), liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania środków z Funduszu Pomocy w nadmiernej wysokości (w omawianym przypadku od dnia podpisania przez kierownika jednostki kontrolującej **wystąpienia pokontrolnego**³⁵) na dedykowany do obsługi Funduszu Pomocy rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego prowadzony w **NBP O/O w Łodzi Nr 06 1010 1371 0022 1913 9130 1000**;
- 2) przestrzeganie postanowień zawartych w ustawie o pomocy, w szczególności wzmocnienie nadzoru nad poprawnym stosowaniem w oświadczeniach lub innych dokumentach

³³ Patrz przypis 1

³⁴ Patrz przypis 1

³⁵ art. 46 i 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

podstawy prawnej, która będzie podstawą do zwolnienia przez Wojewodę Łódzkiego obywatela Ukrainy z partycypacji w kosztach pomocy.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie uprzejmie proszę Pana Starostę³⁶ o przekazanie informacji o podjętej decyzji o zawiadomieniu Rzecznika finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości (część III. *Ustalenia kontroli* pkt 13. wystąpienia pokontrolnego), które mogą wskazywać na wystąpienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj. *nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia*, a zatem czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁷. Do informacji proszę załączyć kopię zawiadomienia³⁸.

Informuję także, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej³⁹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu
(podpisano elektronicznie)

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

³⁶ Patrz art. 93 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

³⁷ Patrz przypis 32

³⁸ Patrz art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104)

³⁹ Patrz przypis 1